

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ინტრეიდი

2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი არის ინგლისური ორიგინალის თარგმანი)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	13



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

(დოკუმენტი არის ინგლისური ორიგინალის თარგმანი)

შპს “ინტრიდის” აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს ინტრიდის (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე”. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ (“IESBA Code”) შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

აუდიტის მნიშვნელოვანი საკითხები

აუდიტის მნიშვნელოვანი საკითხები, არის ისეთი საკითხები, რომლებიც ჩვენი პროფესიული მსჯელობით იყო ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას. ანგარიშგების აუდიტი მოიცავდა ასეთ საკითხებსაც და ჩვენ ცალკე მოსაზრებას აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებზე არ გამოვხატავთ.

მარაგების შეფასება

კომპანია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,275 ათასი ლარის მარაგებს ფლობდა (2018: 3,567 ათასი). კომპანიის მთლიან აქტივებში მარაგების ნაშთის წილის მოცულობის გამო და ქვემოთ აღწერილი შეფასებებისა და მსჯელობების გამო მარაგების შეფასება აუდიტის პროცესში მნიშვნელოვან ყურადღებას მოითხოვდა.

როგორც ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 3.6-შია აღნიშნული, მარაგები წარდგენილია FIFO მეთოდით აღრიცხულ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება ყოველი წლის ბოლოს გადაიხედება ხელმძღვანელობის მიერ და, თუკი სავარაუდოა, რომ მარაგები მათ თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით გაიყიდება, ხდება მარაგების ღირებულების დაწევა.

იმის განსაზღვრა, მარაგები თვითღირებულებაზე დაბალ ფასად გაიყიდება თუ არა ხელმძღვანელობისაგან მსჯელობასა და დაშვებების გამოყენებას მოითხოვს. ხელმძღვანელობა მარაგების ღირებულების შემცირების დონის განსასაზღვრად შემდეგ პროცედურებს იყენებს:

- განიხილავს მარაგების ხანდაზმულობის ანგარიშებს და ისტორტიულ ტრენდებს, რომ შეაფასოს ნელა მოძრავი და მოძველებული მარაგების გაყიდვადობა;
- განიხილავს მარაგების დეტალურ სიას, რათა დარწმუნდეს, რომ მარაგები თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესითაა წარდგენილი და თუ საჭიროა ხდება მარაგების ღირებულების შემცირება და ხარჯის აღიარება;

მარაგების შეფასების სისწორეში დასარწმუნებლად ჩვენ შემდეგი პროცედურები ჩავატარეთ:

- გადავითვალეთ მარაგების თვითღირებულება FIFO მეთოდით და ჩვენი გათვლები შევადარეთ კომპანიის ანგარიშში ასახული მარაგების ნაშთის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- შერჩევის საფუძველზე გადავამოწმეთ ზოგიერთი მარაგის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გაყიდვების ახალი მონაცემების გამოყენებით;
- მარაგების კატეგორიების შერჩეული ნაწილისათვის გადავხედეთ ბალანსის თარიღის შემდგომ მოგების მარჟებს;
- გადავამოწმეთ, რომ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული მარაგების ხანდაზმულობის რეპორტები სწორად ასახავს მარაგების ვადიანობას. ამისთვის მარაგების შერჩეული ნაწილის ხანდაზმულობა, რაც რეპორტებში აისახებოდა, შევადარეთ მათი შეძენის ბოლო ინვოისებს.

სხვა საკითხები

2018 წლის 1 იანვრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული შესადარისი მონაცემები არ არის აუდირებული, თუმცა ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები იმისა, რომ 2018 წლის 1 იანვრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ბალანსები არ შეიცავენ უზუსტობებს, რომლებიც მატერიალურ გავლენას მოახდენენ მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება დათარიღებული 2020 წლის 27 ივლისს წარმოდგენილია მხოლოდ ქართულ ენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, რისკის ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილი საკითხების შესახებ.

აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა ზემოთ ხსენებული მმართველობის ანგარიშგების წაკითხვაა მას შემდეგ, რაც იგი ჩვენთვის გახდება ხელმისაწვდომი და ამის შემდგომ გამოვხატავთ აზრს არის თუ არა სხვა ინფორმაცია მატერიალურად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებული ინფორმაციასთან, ან თუ ადგილი ექნება მატერიალურ უზუსტობებს, წარმოვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ ვაცხადებთ არაფერს.

ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი მოსაზრებაა:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან, ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყო ყველაზე მნიშვნელოვანი და ამდენად, ეს საკითხები წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან, განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გამჟღავნების უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი

ქეთევან ღამბაშიძე
დირექტორი, რეგისტრირებული აუდიტორი

17 აგვისტო 2020 წელი

- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან, ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყო ყველაზე მნიშვნელოვანი და ამდენად, ეს საკითხები წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან, განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გამჟღავნების უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი

ქეთევან ღამბაშიძე
დირექტორი, რეგისტრირებული აუდიტორი

17 აგვისტო 2020 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი		2019 წლის 31 შენიშვნა დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებ ული)	2018 წლის 1 იანვარი (არააუდირებ ული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	4	668,086	516,863	346,393
აქტივების გამოყენების უფლება	5	64,857	-	-
არამატერიალური აქტივები	6	91,577	56,639	74,083
		824,520	573,502	420,476
მოკლევადიანი აქტივები:				
მარაგები	7	3,274,613	3,566,890	2,936,664
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,738,972	3,697,467	3,123,626
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9	25,856	13,616	17,419
		8,039,441	7,277,973	6,077,709
სულ აქტივები		8,863,961	7,851,475	6,498,185
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები:	10			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება		1,386,946	817,357	97,110
		1,388,946	819,357	99,110
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	1,230,000	-	1,072,932
საიჯარო ვალდებულებები	12	32,232	-	-
		1,262,232	-	1,072,932
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,442,478	3,014,293	2,914,592
სესხები	11	3,728,514	4,017,825	2,411,551
საიჯარო ვალდებულებები	12	41,791	-	-
		6,212,783	7,032,118	5,326,143
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,863,961	7,851,475	6,498,185

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2020 წლის 22 ივლისს:

ილია შარიქაძე

თამარ ჯერენაშვილი

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი		2019 წლის 31 შენიშვნა დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტირებული)	2018 წლის 1 იანვარი (არააუდიტირებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	4	668,086	516,863	346,393
აქტივების გამოყენების უფლება	5	64,857	-	-
არამატერიალური აქტივები	6	91,577	56,639	74,083
		824,520	573,502	420,476
მოკლევადიანი აქტივები:				
მარაგები	7	3,274,613	3,566,890	2,936,664
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,738,972	3,697,467	3,123,626
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9	25,856	13,616	17,419
		8,039,441	7,277,973	6,077,709
სულ აქტივები		8,863,961	7,851,475	6,498,185
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები:	10			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება		1,386,946	817,357	97,110
		1,388,946	819,357	99,110
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	1,230,000	-	1,072,932
საიჯარო ვალდებულებები	12	32,232	-	-
		1,262,232	-	1,072,932
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,442,478	3,014,293	2,914,592
სესხები	11	3,728,514	4,017,825	2,411,551
საიჯარო ვალდებულებები	12	41,791	-	-
		6,212,783	7,032,118	5,326,143
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,863,961	7,851,475	6,498,185

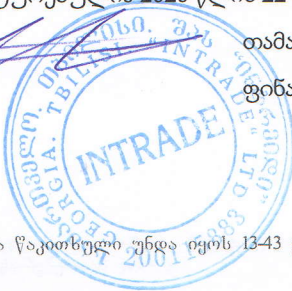
ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2020 წლის 22 ივლისს:

ილია შარიქაძე

დირექტორი

თამარ ჯერენაშვილი

ფინანსური მენეჯერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს 13-43 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი		2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტებული)
	შენიშვნა		
შემოსავალი	14	24,014,254	21,308,079
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(19,114,093)	(17,243,308)
საერთო მოგება		4,900,161	4,064,771
სხვა შემოსავალი		3,049	3,556
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,885,387)	(2,399,045)
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	17	(1,374,215)	(1,114,131)
სხვა ხარჯები		(234,912)	(187,207)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		408,696	367,944
ფინანსური ხარჯები	18	(482,307)	(388,093)
ზარალი საკუროს სხვაობიდან	19	(306,245)	(98,404)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		1,053,497	907,047
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(62,728)	(39,422)
მოგება დაბეგვრამდე		610,913	749,072
მოგების გადასახადი		(41,324)	(28,824)
წლის მოგება		569,589	720,248
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის გაერთიანებული მოგება		569,589	720,248

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 13-43 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2018 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)	2,000	97,110	99,110
წლის მოგება	-	720,248	720,248
წლის სრული შემოსავალი	-	720,248	720,248
2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2,000	817,357	819,357
წლის მოგება	-	569,589	569,589
წლის სრული შემოსავალი	-	569,589	569,589
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,000	1,386,946	1,388,946

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 13-43 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი		2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტირებული)
	შენიშვნა		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		569,589	720,248
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,5,6	179,586	99,388
ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული მოგება	4	(2,636)	(17,868)
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	6	-	3,712
ფინანსური ხარჯი	18	482,307	388,093
მოგების გადასახადის ხარჯი		41,324	28,824
საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა	23 გ	30,733	-
ზარალი საკუროს სხვაობიდან	19	306,245	98,404
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		1,607,148	1,320,801
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	8	(965,270)	(556,717)
ცვლილება მარაგებში	7	292,277	(630,266)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	13,19	(679,288)	85,562
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან		254,867	219,380
გადახდილი პროცენტი		(450,267)	(386,531)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(41,324)	(28,824)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(236,724)	(195,975)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 13-43 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

ლარი		2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
	შენიშვნა		
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	4,5,6	(437,384)	(278,233)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები		9,416	39,975
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(427,968)	(238,258)
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>			
სესხებიდან და საიჯარო ვალდებულებებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	27	21,624,241	14,563,000
სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	27	(20,877,222)	(14,066,196)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		747,019	496,804
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა კლება		82,327	62,571
უცხოური ვალუტის გავლენა ფულზე	19	(70,087)	(66,374)
ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		13,616	17,419
ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		25,856	13,616

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 13-43 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ინტრედი” (კომპანია) არის ალოპოლური, არაალკოპოლური სასმელებისა და საკვები პროდუქტების იმპორტიორი და დისტრიბუტორი ადგილობრივ მაღაზიათა ქსელში. კომპანია 2004 წელს დაარსდა საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2019 წლის დეკემბრისთვის, კომპანიის 100%-იან წილს ფლობს სს ნიკორა.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 97 (2018: 87 თანამშრომელი (არააუდირებული)).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2019 წელს კომპანიამ მიიღო ახალი სახელმძღვანელო იჯარის აღიარების შესახებ (იხ. შენიშვნა 2.5) ახალი სტანდარტი გამოყენებულია რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თანახმად, აკუმულირებული ეფექტი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღიარებულია, როგორც კორექტირება აკუმულირებულ შედეგებზე. შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს ვალდებულება წარმოადგინოს ფინანსური მდგომარეობის სამი წლის შესადარისი ანგარიში.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკოტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივისა და ვალდებულების შეფასებასთან დაკავშირებული დეტალები იხილეთ შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ვინაიდან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ასეთი წარდგენა უფრო მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშების ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-21 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ანაცვლებს ბასს 17 იჯარას, სამ ინტერპრეტაციასთან ერთად (ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“).

ახალი სტანდარტის მიღებამ კომპანიაში გამოიწვია აქტივის გამოყენების უფლებისა და მასთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულების აღიარება ყველა წინანდელ საოპერაციო იჯარასთან მიმართებაში, გარდა იმ იჯარებისა, რომელთაც აქვთ დაბალი ღირებულება, ან 12 თვეზე ნაკლები დარჩენილი საიჯარო ვადა თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან.

ახალი სტანდარტი გამოყენებულ იქნა რეტროსპექტული მიდგომით. ფასს 16-ის პირველად გამოყენებით გამოწვეული კუმულაციური ეფექტი აღიარებულია კაპიტალში, როგორც მიმდინარე გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის კორექტირება, სტანდარტის თავდაპირველი. კომპანიის მიერ წინა პერიოდში წარდგენილი ფინანსური ინფორმაცია არ დაკორექტირებულია.

ახალ სტანდარტს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიისთვის პერიოდის საწყის გაუნაწილებელ მოგებაზე.

სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის გაფორმებული კონტრაქტებისთვის, კომპანიამ გადაწყვიტა, გამოეყენებინა იჯარის განსაზღვრება ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის მიხედვით და არ გამოეყენებინა ფასს 16-ის გარიგებებისთვის, რომლებიც თავდაპირველად არ იყო აღიარებული, როგორც იჯარა ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის მიხედვით.

კომპანიამ გადაწყვიტა არ ჩაერთო თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები იმ აქტივების გამოყენების უფლების შეფასებაში, რომლებსაც კომპანია ფლობს მოკლევადიანი იჯარისთვის ფასს 16-ის გამოყენების დაწყების თარიღისთვის - 2019 წლის 1-ლი იანვრისთვის. ამ თარიღისთვის, კომპანიამ ასევე აირჩია აქტივების გამოყენების უფლების შეფასება საიჯარო ვალდებულების ტოლი ოდენობით, დაკორექტირებული წინასწარ გადახდილი, ან დარიცხული

საიჯარო გადასახდელებით, რომლებიც არსებობდა ოპერაციის თარიღისთვის.

აქტივის გამოყენების უფლებაზე გაუფასურების ტესტირების ნაცვლად, სტანდარტის პირველადი გამოყენების თარიღისთვის, კომპანია დაეყრდნო თავის ისტორიულ შეფასებებს, ჰქონდა თუ არა იჯარას მნიშვნელოვანი გავლენა ფასს 16-ის პირველადი გამოყენების თარიღამდე.

ახალ სტანდარტზე გადასვლის მომენტისთვის, იჯარებისთვის, რომლებიც მანამდე აღრიცხული იყო, როგორც საოპერაციო იჯარა 12 თვეზე ნაკლები საიჯარო ვადითა და დაბალი ღირებულებით, კომპანიამ გამოიყენა არჩევითი გამონაკლისები არ ეღიარებინათ აქტივის გამოყენების უფლება, არამედ აღერიცხა ისინი საიჯარო ხარჯად წრფივი მეთოდით, დარჩენილ საიჯარო პერიოდზე.

ფასს 16-ზე გადასვლისას, საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო განაკვეთი ფასს 16-ით განსაზღვრულ საიჯარო ვალდებულებებთან მიმართებაში შეადგენდა 10%-ს.

საიჯარო ვადის განსაზღვრისას, იჯარის გაგრძელების და შეწყვეტის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას, კომპანიამ იხელმძღვანელა არსებული ფაქტებით და გარემოებებით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერ არ მიუღია კომპანიას

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველივე პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ. ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც შესაძლებელია რელევანტური გახდეს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია ქვემოთ. ზოგიერთი სხვა ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია ასევე იქნა გამოშვებული, მაგრამ არ არის სავარაუდო, რომ მათ ექნებათ არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებზე იხილეთ შენიშვნა 29-ში.

შენიშვნა 2.5-ში იხილეთ სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემული იყო, მაგრამ ჯერჯერობით არ იყო ეფექტური და არ გამოყენებულა ადრეულად კომპანიის მიერ.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისთვის გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.2095 (2018 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6766 ლარი, ერთი ევრო 3.0701, 2017 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი, ერთი ევრო 3.1044). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღირიცხება დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლობის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და მძიმე აღჭურვილობა	- 5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	- 5 წელი
იჯარის კეთილმოწყობა	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 წელი
სხვა	- 5 წელი

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან ემატება სხვა აქტივის თვითღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც შეადგენს 5 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის.

3.5 იჯარა

როგორც აღწერილია შენიშვნა 2.5-ში, კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა, შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია ხელახლა არ შეფასებულა. რაც გულისხმობს იმას, რომ შესადარისი ინფორმაცია კვლავ ბასს 17-ისა და ფასიკ 4 შესაბამისადაა წარდგენილი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი კონტრაქტისთვის, რომელიც გაფორმებულია 2019 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ, კომპანია განიხილავს არის თუ არა, ან შეიცავს, თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. იჯარა განიშორება, როგორც "ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების სანაცვლოდ." ამ განმარტების თანახმად, კომპანია აფასებს, აკმაყოფილებს თუ არა ხელშეკრულება შემდეგ სამ მთავარ შეფასების კრიტერიუმს:

- შეიცავს თუ არა კონტრაქტი იდენტიფიცირებად აქტივს, რომელიც პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში, ან არაპირდაპირი გზით ხდება აქტივის იდენტიფიცირება იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისთვის.
- აქვს თუ არა კომპანიას ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან მთლიანი ეკონომიკური სარგებლის მიღების უფლება აქტივის გამოყენების პერიოდის განმავლობაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული უფლებების ფარგლებში.
- აქვს თუ არა კომპანიას იდენტიფიცირებადი აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. აქვს თუ არა უფლება გადაწყვიტოს „როგორ და რა მიზნით“ გამოიყენოს აქტივი მისი ფლობის პერიოდში.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გაოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია განცალკევებით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის მიხედვით, არ შეცვილა შესადარის პერიოდებში.

კომპანია, როგორც მეიჯარე, გამოყოფს იჯარის ორ კლასს - საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებს.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუკი იგი გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს განსაზღვრული აქტივის მფლობელს, ხოლო თუ არ გადასცემს, მაშინ იგი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრამდე

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ფინანსური იჯარა

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას საიჯარო ხელშეკრულების არსის განხილვისას და გადასცემს თუ არა იგი საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს. განხილული ძირითადი ფაქტორები მოიცავს საიჯარო პერიოდის ხანგრძლივობას აქტივის ეკონომიკურ მომსახურების ვადასთან მიმართებაში, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ახლანდელ ღირებულებას აქტივის სამართლიან ღირებულებასთან მიმართებაში და გადადის თუ არა მფლობელობა კომპანიაზე იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ.

როდესაც იჯარა მოიცავს მიწას და შენობა-ნაგებობებს, იჯარის მინიმალური გადასახადები პირველად გამოიყოფა თითოეულ კომპონენტზე შესაბამისი საიჯარო პროცენტის სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. შემდეგ, თითოეული კომპონენტი ფასდება ცალ-ცალკე, როგორც განსასაზღვრი ფაქტორი, მიეკუთვნება თუ არა იგი ფინანსური იჯარის ნაწილს, იმის

გათვალისწინებით, რომ მიწას, როგორც წესი, განუსაზღვრელი ეკონომიკური მომსახურების ვადა აქვს.

ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივების ცვეთის მეთოდებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 3.3.

საიჯარო გადახდების საპროცენტო ელემენტი ხვდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური ხარჯები იჯარის ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია მოიჯარეა, გადახდები საოპერაციო იჯარაზე აღიარდება, როგორც ხარჯი, წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორებიცაა მომსახურებისა და დაზღვევის, აღიარდება პერიოდის ხარჯებად.

3.6 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა,

დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 22.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "შეგროვების" ან "შეგროვების და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს

შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება ადარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით. დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში იხილეთ შენიშვნა 24 (ბ).

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22.2- ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი

აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე აერთიანებს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (მოიცავს ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების შემდგომ. ავტორიზირებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ უშუალოდ დამფუძნებლების კონტრიბუცია იყო კომპანიაში.

გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებებს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით წინასწარ საგადასახადო განაკვეთზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

მარაგების გაუფასურების რეზერვი იქმნება ნელა მოძრავი მარაგებისთვის, რომელიც მოიცავს მზა პროდუქციის ნაწილს, მასალებსა და კომპონენტებს, რომლებიც, მენეჯმენტის შეფასებით, ნაკლები ალბათობით იქნება გამოყენებული წარმოებაში, მათი სპეციფიკური ბუნებიდან გამომდინარე. მარაგების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ითვალისწინებს შეფასებებს მომავალში ზოგიერთ პროდუქტზე/მზა პროდუქტზე მოთხოვნასთან დაკავშირებით, რაც შეიძლება არც ისე ზუსტი აღმოჩნდეს თუ მომხმარებელთა პრეფერენციები შეიცვლება, ან ზოგიერთი მზა პროდუქციის გასაყიდი ფასები მომავალში შეიცვლება.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

ცვლილებები მოგების გადასახადში, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

ახალი მოდელის („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება კომპანიაში რჩებოდა, თუ ნაწილდებოდა. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.12 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	მანქანა- დანადგარე- ბი და მძიმე ტექნიკა	საოფისე აღჭურვი- ლობა, ავეჯი და სხვა მოწყ- ობილობები	სატრან- სპორტო საშუალე ბები	იჯარით აღებული ქონების კეთილ- მოწყობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება						
2018 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)	412,906	19,317	230,983	55,896	179,979	899,081
შემოსვლა	58,086	38,037	88,700	84,649	8,381	277,853
გასვლა	(16,883)	(775)	(83,723)	-	-	(101,381)
2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	454,109	56,579	235,960	140,545	188,360	1,075,553
შემოსვლა	72,370	27,222	29,608	140,476	23,611	293,287
გასვლა	(29,576)	(2,527)	(10,520)	-	-	(42,623)
2019 წლის 31 დეკემბერი	496,903	81,274	255,048	281,021	211,971	1,326,217
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
2018 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)	262,968	12,788	131,344	33,734	111,854	552,688
წლის ცვეთა	32,932	8,971	29,095	5,865	8,413	85,276
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(3,589)	(366)	(75,319)	-	-	(79,274)
2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	292,311	21,393	85,120	39,599	120,267	558,690
წლის ცვეთა	39,375	15,052	33,104	37,401	10,352	135,284
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(25,869)	(1,628)	(7,969)	-	(377)	(35,843)
2019 წლის 31 დეკემბერი	305,817	34,817	110,255	77,000	130,242	658,131
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	161,798	35,186	150,840	100,946	68,093	516,863
2019 წლის 31 დეკემბერი	191,086	46,457	144,793	204,021	81,729	668,086

კომპანიის 668,086 ლარის ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის გამოყენებულია სესხების უზრუნველყოფისთვის. (2018 წლის 31 დეკემბერი: 516,863 ლარი(არააუდირებული)). (იხ. შენიშვნა 11).

ცვეთის ხარჯი დარიცხულია შემდეგნაირად:

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არაუდირებული)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება (იხ. შენიშვნა 15)	51,224	50,981
ადმინისტრაციული ხარჯები (იხ. შენიშვნა 0)	84,060	34,295
	<u>135,284</u>	<u>85,276</u>

5 აქტივების გამოყენების უფლება

ლარი	შენიშვნები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
2018 წლის 1 იანვარი (არაუდირებული)	-	-
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი (არაუდირებული)	-	-
ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირება	97,285	97,285
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	<u>97,285</u>	<u>97,285</u>
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>		
2018 წლის 1 იანვარი (არაუდირებული)	-	-
წლის ცვეთა	-	-
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი (არაუდირებული)	-	-
წლის ცვეთა	32,428	32,428
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	<u>32,428</u>	<u>32,428</u>
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
2018 წლის 31 დეკემბერი (არაუდირებული)	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	<u>64,857</u>	<u>64,857</u>

ცვეთის ხარჯი დარიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხ. შენიშვნა 0)

6 არამატერიალური აქტივები

ლარი	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება			
2018 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)	89,475	41,018	130,493
შემოსვლა	-	380	380
გასვლა	(39,000)	-	(39,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	50,475	41,398	91,873
შემოსვლა	42,373	4,439	46,812
2019 წლის 31 დეკემბერი	92,848	45,837	138,685
აკუმულირებული ამორტიზაცია			
2018 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)	36,528	19,882	56,410
წლის ცვეთა	9,847	4,265	14,112
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(35,288)	-	(35,288)
2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	11,087	24,147	35,234
წლის ცვეთა	7,877	3,997	11,874
2019 წლის 31 დეკემბერი	18,964	28,144	47,108
საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	39,388	17,251	56,639
2019 წლის 31 დეკემბერი	73,884	17,693	91,577

ცვეთის ხარჯი დარიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხ. შენიშვნა 0)

7 მარაგები

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
მზა პროდუქცია	2,823,563	3,215,790
საქონელი	413,103	333,615
სხვა	37,947	17,485
	<u>3,274,613</u>	<u>3,566,890</u>

მარაგების ხარჯმა წლის განმავლობაში შეადგინა 19,062,869 ლარი (2018: 17,192,327 (არააუდირებული))

საანგარიშგებო პერიოდებისთვის კომპანიას არ ჰქონია გაუფასურებული მარაგების ნაშთი.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,410,226	3,615,958
საკრედიტო ზარალის რეზერვი (იხ. შენიშვნა 23 ბ)	(30,733)	-
	<u>4,379,493</u>	<u>3,615,958</u>
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
ავანსები და სხვა წინასწარი გადახდები	359,479	81,509
	<u>359,479</u>	<u>81,509</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u><u>4,738,972</u></u>	<u><u>3,697,467</u></u>

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ ღირებულებად.

მოთხოვნების დაფარვის ვადა შეადგენს 50 დღეს (2018: 45 დღე (არააუდირებული)). სავაჭრო მოთხოვნებზე არ ხდება პროცენტის დარიცხვა.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში შეფასებულ იქნა გაუფასურებაზე. გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად წარმოიქმნება კლიენტებთან, რომელთაც აქვთ ფინანსური სირთულეები.

შენიშვნა 23 ბ მოიცავს განმარტებებს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის რეზერვთან დაკავშირებულ ანალიზს. ზემოთ მოყვანილი გაუფასურების რეზერვის შედარება ეხება ბასს 39-ის შეფასების საფუძვლებს, რომელიც იყენებდა უკვე განცდილი ზარალის მოდელს, ხოლო მიმდინარე წელს გამოიყენება ფასს 9, რომელიც წარმოადგენს მოსალოდნელი ზარალის მოდელს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დენომინირებული ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23 ა-ში.

9 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
ნაღდი ფული სალაროში	-	163
საბანკო ანგარიშები	25,856	13,453
	<u>25,856</u>	<u>13,616</u>

ყველა ფულადი ანგარიში დენომინირებულია ლარში.

10 კაპიტალი და რეზერვები

10.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. გაცხადებული კაპიტალი სრულადაა გადახდილი. საწესდებო კაპიტალი შეიძლება გაიზარდოს კომპანიის აქციონერების

გადაწყვეტილებით. აქციონერთა გენერალურ კრებაზე შესაძლებელია დივიდენდის გამოცხადება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე დაყრდნობით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,000 ლარს.

11 სესხები

ლარი	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2018 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	(არა აუდირებული)	2019 წლის 31 დეკემბერი	(არა აუდირებული)
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	3,699,836	2,908,356	-	-
სესხები მოკავშირე მხარეებისგან	28,678	1,109,469	1,230,000	-
	3,728,514	4,017,825	1,230,000	-

საბანკო სესხები არის 6 თვემდე ვადიანობის და აქვთ საშუალოდ წლიური 12.5% მცოცავი განაკვეთი, მიმღული საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთზე. (2018: წლიური 12.5% მცოცავი განაკვეთი (არააუდირებული)). სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 4)

ლარში დენომინირებულ #1 სესხს, სს თიბისი ბანკისგან, აქვს 3.5%+ მონეტარული განაკვეთი.

ლარში დენომინირებულ #2 სესხს, სს თიბისი ბანკისგან, აქვს 4.25%+ მონეტარული განაკვეთი.

სესხები მოკავშირე მხარეებისგან არის 6 თვემდე და 1-დან 5 წლამდე ვადიანობის და აქვთ საშუალოდ წლიური 12.02% ფიქსირებული განაკვეთი (2018: 9.43% ფიქსირებული განაკვეთი (არააუდირებული))

სესხები დენომინირებული ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23 ა-ში.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის რისკების შესახებ, იხილეთ შენიშვნა 23 ა-ში.

12 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
მიმდინარე	41,791	-
გრძელვადიანი	32,232	-
	74,023	-

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული შენობები. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახადებები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახადებები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე),

არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში. ინფორმაცია აქტივების გამოყენების უფლების შესახებ იხ. შენიშვნა 5-ში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით.

აქტივის გამოყენე- ბის უფლება	იჯარით აღებული აქტივე- ბის რაო- დენობა	დარჩენი -ლი ვადის დიაპაზო ნი	საშუალო დარჩენი -ლი იჯარს ვადა	იჯარების რაოდენო- ბა ვადის გაგრძე- ლების უფლებით	იჯარების რაოდენო- ბა ინდექ- სზე მიბმუ- ლი ცვლა- დი გადახ- დებით	იჯარების რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით
შენიშვნები	1	21 თვე	21 თვე	1	-	1

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
ერთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	47,317	-
ფინანსური ხარჯები	(5,526)	-
	41,791	-
2-5 წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	33,510	-
ფინანსური ხარჯები	(1,278)	-
	32,232	-
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	74,023	-

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩაირთვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

ლარი	2019
მოკლევადიანი იჯარა	325,424
დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარა	42,675
	368,099

იჯარასთან დაკავშირებული მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 426,548.

დამატებითი ინფორმაცია აქტივების გამოყენების უფლების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 5-ში.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
სავაჭრო ვალდებულებები	2,293,101	2,908,893
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	78,650	58,966
მიღებული ავანსები	38,331	18,399
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	32,396	28,035
	<u>2,442,478</u>	<u>3,014,293</u>

საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდია 39 დღე (2018: 45 დღე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველა ვალდებულება გადახდილი იქნება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ შენიშვნა 23 ა-ში.

14 შემოსავალი

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
ადგილობრივი გაყიდვები	23,443,603	20,884,104
საექსპორტო გაყიდვები	525,278	423,975
საიჯარო შემოსავლები	45,373	-
	<u>24,014,254</u>	<u>21,308,079</u>

15 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
საქონლის რეაიზაცია	19,314,651	17,441,049
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	(251,782)	(248,722)
ცვეთის ხარჯი (იხ. შენიშვნა 4)	51,224	50,981
	<u>19,114,093</u>	<u>17,243,308</u>

16 ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი	2,160,143	1,906,769
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი (იხ. შენიშვნა 4, 5 და 6)	128,362	48,407
სხვა ხარჯები	596,882	443,869
	<u>2,885,387</u>	<u>2,399,045</u>

17 დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
სარეკლამო ხარჯები	1,009,243	650,244
საწვავის ხარჯები	136,597	106,751
ქირის ხარჯი	42,675	35,449
სარემონტო და კეთილმოწყობის ხარჯები	27,884	38,781
სხვა ხარჯები	157,816	282,906
	<u>1,374,215</u>	<u>1,114,131</u>

18 ფინანსური ხარჯები

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
საპროცენტო ხარჯები საბანკო სესხებზე	474,684	388,093
საპროცენტო ხარჯები იჯარაზე	7,623	-
მთლიანი ფინანსური ხარჯი	<u>482,307</u>	<u>388,093</u>

19 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
<i>ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით</i>		
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	(70,087)	(66,374)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	17,124
<i>ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით</i>		
სესხები	(121,936)	(34,975)
საიჯარო ვალდებულებები	(6,749)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(107,473)	(14,179)
	<u>(306,245)</u>	<u>(98,404)</u>

20 შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გამოვლენა პანდემიად გამოაცხადა. გლობალურად, COVID-19-მა გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება და ეკონომიკური გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა, აქტივების ფასებით და ვალუტის გაცვლითი კურსების მომატებული ცვალებადობით. 2020 წლის მარტში, საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება ყველა კომერციული ბიზნესის შეჩერების შესახებ, გარკვეული გამონაკლისების გარდა, რომელიც მოიცავს საკვები პროდუქტებით მოვაჭრე დაწესებულებებს.

შპს “ინტრიდი” (კომპანია) არის ალკოჰოლური და არაალკოჰოლური სასმელებისა, ასევე საკვები პროდუქტების იმპორტიორი და დისტრიბუტორი ადგილობრივ მაღაზიათა ქსელში და ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ თავის ბიზნეს სექტორში შეფერხებები მინიმალურია. ამ დრომდე ნედლეულის მიწოდება სათანადოა და მოთხოვნაც კომპანიის პროდუქციაზე - შედარებით სტაბილური. 2020 წლის მარტის ბოლოდან, როცა საქართველოს მთავრობამ ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობა გამოაცხადა, კომპანია განაგრძობდა საქმიანობას ყოველგვარი შეფერხებისა და შეზღუდვების გარეშე. მიუხედავად იმისა, რომ მარტის ბოლოდან და 2020 წლის აპრილის განმავლობაში, გაყიდვების მაჩვენებელი შემცირდა 30%-ით, ივნისიდან მაჩვენებელი ისევ გაიზარდა. სექტემბრისთვის, კომპანიის ხელმძღვანელობა გაყიდვების ჩვეულ დონეზე დაბრუნებას მოელოდა.

კომპანია ისევ მუშაობს იმგვარი სამუშაო პროცესის ორგანიზებაზე, რომელიც მისცემს მას საშუალებას გაუმკლავდეს გაუთვალისწინებელ შემთხვევებთან დაკავშირებულ გამოწვევებს.

სახელმწიფოებო პირობებში ცვლილებები არ მომხდარა როგორც ადგილობრივ, ასევე უცხოურ მომწოდებლებთან.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდგომი გადაწყვეტილებები, რომლებიც დაკავშირებულია სამუშაოს ორგანიზებასა და კადრების უზრუნველყოფასთან:

- როგორც მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობის მქონე ორგანიზაციამ, კომპანიამ გადაწყვიტა შეენარჩუნებინა ყველა თანამშრომელი და გადაეხადა ხელფასები სრულად, მთელი ამ პერიოდის განმავლობაში;
- ადმინისტრაციის ყველა თანამშრომელი მუშაობდა დისტანციურად, სახლიდან;
- კომპანიამ შექმნა სპეციალური გუნდი პანდემიასთან დაკავშირებული საკითხების კოორდინირებისთვის;
- სამუშაო პროცესის შეფერხების თავიდან აცილების მიზნით, კომპანიამ თანამშრომლები უზრუნველყო სატრანსპორტო მომსახურებით;
- კომპანიამ მომხმარებლების და თანამშრომლების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად შეასრულა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ გაცემული ყველა რეკომენდაცია.

21 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

21.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და

ვალდებულებების საბალანსო ღერებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალები

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების შესაძლებლობას თავის გამოცდილებისა და მომავალ მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების მონაცემები მოთხოვნებისთვის შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

21.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

არსებობს ზოგადი განუსაზღვრელობა COVID 19-ის მომავალი გავრცელების შესახებ, მაგრამ ინდუსტრიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, რომელშიც კომპანია ოპერირებს, და მარტიდან, როცა მთავრობამ განსაკუთრებული ზომები მიიღო პანდემიის საპასუხოდ, ივნისამდე პერიოდში სიტუაციის გაუმჯობესების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპით, არ დგას რისკის ქვეშ. ხელმძღვანელობის აზრით, საკვები პროდუქტების წარმოება და მიწოდება არის ერთერთი ყველაზე ძირითადი და გადაუმწყვეტი ბიზნესის კატეგორია, რომელიც ყველაზე ცუდი სცენარის განვითარების შემთხვევაშიც კი განაგრძობს მუშაობას და საჭიროების შემთხვევაში, მხარდაჭერილი იქნება მთავრობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა აცხადებს, რომ დედა და შვილობილი კომპანიები, საოპერაციო დონეებზე დრამატული ცვლილებების გარეშე განაგრძობენ საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში, აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

22 ფინანსური ინსტრუმენტები

22.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

22.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,380,278	3,615,958
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	25,856	13,616
სულ ფინანსური აქტივები	4,406,134	3,629,574

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სესხები	4,958,514	4,017,825
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,204,148	2,995,895
საიჯარო ვალდებულებები	74,023	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,236,685	7,013,720

23 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

ბ) უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში. საკურსო

სხვაობების რისკი ძირითადად წარმოიშობა უცხოურ კომპანიებთან განხორციელებული გაყიდვებით, შესყიდვებითა და სესხებით, რომლებიც დენომინირებულია დოლარსა და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენებია თანხები, არის ის თანხები რომლებიც წარედგინება ხელმძღვანელობას და გადაყვანილია ქართულ ლარში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ლარი

2019 წლის 31 დეკემბერი

	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	235,962
	-	235,962
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	156,425	1,048,041
	156,425	1,048,041
წმინდა პოზიცია	(156,425)	(812,079)

ლარი

2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)

	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	215,664
	-	215,664
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სესხები	1,107,866	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	224,813	1,506,238
	1,332,679	1,506,238
წმინდა პოზიცია	(1,332,679)	(1,290,574)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15%-იანი (2018: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2018: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2018: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2018: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2019	2018 (არააუდირებული)	2019	2018 (არააუდირებული)
მოგება/ზარალი	23,464	199,902	157,206	258,285

სავალუტო კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკის სიდიდე, წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს კომპანიის სავალუტო რისკთან მიმართებით კავშირს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც მცურავი, ასევე ფიქსირებული განაკვეთით. კომპანიის მიერ იმართება ეს რისკი შესაბამისი ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების თანაფარდობით.

შემდეგი ცხრილი მოიცავს საშუალო კონტრაქტის და ეფექტური პროცენტის განაკვეთს:

2019	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტით	ეფექტური
ვალდებულებები		
საბანკო უზრუნველყოფილი სესხები		
ლარი	10.8%	12.5%
არაუზრუნველყოფილი სესხები მოკავშირე მხარეებისგან		
ლარი	11.0%	12.0%
2018 (არააუდირებული)		
ვალდებულებები		
საბანკო უზრუნველყოფილი სესხები		
ლარი	11.0%	12.5%
არაუზრუნველყოფილი სესხები მოკავშირე მხარეებისგან		
დოლარი	8.0%	9.4%

საპროცენტო განაკვეთზე მგრძნობელობის ანალიზის ჩასატარებლად ქვემოთ მომზადებულია 3%-ის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება. 3% წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას შესაძლო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შესახებ.

თუ საპროცენტო განაკვეთი იყო 3%-ით მაღალი/დაბალი და ყველა სხვა ცვლადები იყო უცვლელი:

- 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წლის ბოლოს მოგება გაიზრდებოდა/შემცირდებოდა 14,241 ლარით (2018: გაიზრდებოდა/შემცირდებოდა 11,643 ლარით (არააუდირებული));

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებისგან, ნაღდი ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკის მართვა კომპანიის მხრიდან ხორციელდება საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებზე დაყრდნობით.

საკრედიტო რისკები, რომელიც დაკავშირებულია ბანკებში განთავსებულ ნაღდ ფულთან,

უზურნველყოფილია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში მათი განთავსებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება 2019 წლის 31 დეკემბრამდე, გასული 24 თვის განმავლობაში არსებულ გადახდების მონაცემებს გაყიდვებზე, ასევე შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალებს იმავე პერიოდის განმავლობაში.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

ზემოთ ხსენებულის საფუძველზე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრა შემდეგნაირად:

2019 წლის 31 დეკემბერი

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	1.5%	2,503,803	38,615
1-დან 6 თვემდე	3.4%	2,048,659	70,565
6 თვიდან 1 წლამდე	42.7%	75,786	32,340
1 წელზე მეტი	75.9%	110,724	84,026
		4,738,972	225,546

2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	1.3%	2,213,384	28,409
1-დან 6 თვემდე	3.1%	1,361,849	42,257
6 თვიდან 1 წლამდე	54.4%	18,616	10,127
1 წელზე მეტი	74.7%	103,618	77,379
		3,697,467	158,172

სავაჭრო მოთხოვნების დანაკარგების რეზერვის საბოლოო ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერთიანდება სავაჭრო მოთხოვნების დანაკარგების რეზერვის საწყის ბალანსთან შემდეგნაირად:

ლარი	2018	
	2019	(არააუდიტებული)
ბასს 39-ით დაანგარიშებული დანაკარგების რეზერვი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
ფასს 9-ზე გადასვლის კორექტირება	-	-
დანაკარგების რეზერვი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
წლის განმავლობაში აღიარებული დანაკარგების რეზერვი	30,733	-
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი მოთხოვნები	-	-
გამოუყენებელი და წლის ბოლოს ამოტრიალებული დანაკარგების რეზერვი	-	-
დანაკარგების რეზერვი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,733	-

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2019	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებუ- ლებები	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენ- ტები	ფიქსირებუ- ლი საპრო- ცენტო განაკვე- თის მქონე ინსტრუმენ- ტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		10.11%	12.50%	12.02%	
6 თვეზე ნაკლები	2,325,497	20,375	3,695,071	33,445	6,074,388
6 თვიდან 1 წლამდე	-	26,942	-	-	26,942
1-5 წლამდე	-	33,510	-	1,230,000	1,263,510
	2,325,497	80,827	3,695,071	1,263,445	7,364,840

2018
(არააუდირებული)

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებუ- ლებები	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენ- ტები	ფიქსირებუ- ლი საპრო- ცენტო განაკვე- თის მქონე ინსტრუმენ- ტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)			12.50%	9.43%	
6 თვეზე ნაკლები	2,936,928	-	2,483,356	1,534,469	6,954,753
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-	-	-
1-5 წლამდე	-	-	-	-	-
	2,936,928	-	2,483,356	1,534,469	6,954,753

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები აჭარბებს მიმდინარე ფულადი ნაკადების გადინებაზე მოთხოვნას.

24 რეალური ღირებულების შეფასება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულების
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

25 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 11-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
მთლიანი კაპიტალი	1,194,133	661,184
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	(25,856)	(13,616)
კაპიტალი	1,168,277	647,568
მთლიანი კაპიტალი	1,194,133	661,184
სესხები	4,958,514	4,017,825
სრული ფინანსირება	6,152,647	4,679,009
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.19	0.14

26 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

26.1 ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლებაა ცენტალიზებული ეკონომიკური სტრუქტურას, რეგიონალურ არასტაბილურობასა და ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად ეკონომიკისა და ინსტიტუციონალური განვითარების დაბალი დონე.

კოვიდ 19-ის პანდემიის გამო, იმ ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რომლებიც თანამშრომლობენ საქართველოსთან და რომლებზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, გამოიწვია ფულადი გზავნილების შემცირება საზღვარგარეთიდან. მომავალში სამთო პროდუქტებზე საერთაშორისო ფასების შემცირებამ, პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციების შესაძლო მოზიდვასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობებმა, ინფლაციამ, ქართული ვალუტის მნიშვნელოვანმა დამოკიდებულებამ ამერიკულ დოლარზე და საქართველოს მთავრობის მიერ COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულმა გამკაცრებულმა ზომებმა, შესაძლოა გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. მიუხედავად იმისა, რომ ეს განუსაზღვრელობა მოიცავს მრავალ დაშვებებს და ვარაუდებს, ხელმძღვანელობას არ შეუძლია კომანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე გავლენის შეფასება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მიმდინარე პირობებში სათანადო ზომები ხორციელდება კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

26.2 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა, რომელიც მიღებულია მსოფლიოს სხვადასხვა ადგილას, ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანია სრულად ვერ აზღვევს მის ოპერაციებთან დაკავშირებულ ობიექტებს, საქმიანობის შეფერხებას ან მესამე მხარის მიმართ ვალდებულებებს, ქონების ზიანთან თუ გარემოს

დაცვასთან მიმართებით. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ დაზღვევას, არის რისკი იმისა რომ, აქტივების დაზიანებით ან გარემოს დაზარალებით მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

26.3 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

26.4 გარემოსდაცვითი საკითხები

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვის საკითხებთან დაკავშირებით და ამასთანავე სჯერა, რომ კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე მატერიალური გარემოსდაცვითი ვალდებულებები. ამასთან, საქართველოში გარემოს დაცვის კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და კანონმდებლობის პოტენციურმა ცვლილებამ ან ინტერპრეტირებამ, შესაძლოა მომავალში წარმოშვას გარკვეული ტიპის ვალდებულებები.

27 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში შეიძლება ჩამოყალიბდეს შემდეგნაირად.

ლარი	გრძელვადი- ანი სესხები	მოკლევადი- ანი სესხები	საიჯარო ვალდებულ- ებები	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	1,072,932	2,411,552	-	3,484,484
<i>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</i>				
სესხის აღება	14,563,000	-	-	14,563,000
ძირისა და პროცენტის დაფარვა	(14,452,727)	-	-	(14,452,727)
<i>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</i>				
დარიცხული პროცენტი	388,093	-	-	388,093
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	34,975	-	-	34,975
რეკლასიფიკაცია	(1,606,273)	1,606,273	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	4,017,825	-	4,017,825
<i>ფასს 16-ის კორექტირება</i>	-	-	106,968	106,968
2019 წლის 1 იანვარი	-	4,017,825	106,968	4,124,793

<i>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</i>				
სესხის აღება	-	21,624,241	-	21,624,241
ძირისა და პროცენტის დაფარვა	-	(21,280,172)	(47,317)	(21,327,489)
<i>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</i>				
დარიცხული პროცენტი	-	474,684	7,623	482,307
ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან	-	121,936	6,749	128,685
რეკლასიფიკაცია	1,230,000	(1,230,000)	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,230,000	3,728,514	74,023	5,032,537

28 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები და მმართველი ხელმძღვანელობა.

28.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანია კონტროლდება სს ნიკორას მიერ, რომელიც ფლობს 100%-იან წილს.

28.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (არააუდიტებული)
<i>ტრანზაქციები</i>		
<i>ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან</i>		
საიჯარო შემოსავალი	45,372	-
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	10,292,793	9,869,000
მომსახურების მიღება	(70,310)	(127,587)
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	(289,259)	(120,163)
სესხების დაფარვა	(260,383)	(190,344)
	9,718,213	9,430,906
<i>ლარი</i>		
<i>ბალანსები</i>		
<i>ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,446,353	1,622,357
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(70,051)	(71,622)
სესხები	(1,230,000)	(1,109,469)
	146,302	441,266

28.3 ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან განხორციელებული ოპერაციები

მმართველმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (არააუდირებული)
ხელფასები და ბონუსები	243,801	206,563

29 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება

როგორც შენიშვნა 3.1-შია განხილული, კომპანია, რომელიც წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად, 2019 წლისთვის გადავიდა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებსა (ფასს) და მოქმედებს მისი მოქმედების ჩარჩოში. ფასს სტანდარტებზე გადასვლა მოხდა 2019 წლის 1 იანვარს.

კომპანიამ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოიყენა ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება. კომპანიამ გაატარა ყველა ის კორექტირება, რომელიც საჭიროა ფასს-ის შესაბამისად. კომპანიის მიერ სხვა დამატებითი კორექტირებები არ გატარებულა. ფასს სტანდარტებზე გადასვლის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია ქვემოთ.

მნიშვნელოვანი საკითხები

კომპანიის ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას (მანმადე ბალანსი), ორ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას (მანმადე შემოსავლის ანგარიშგება), ორ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ორ საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებასა და განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის შესადარის ინფორმაციას ყველა წარდგენილი ანგარიშგებისთვის.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფასს-ის მიხედვით ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირველად მომზადდა არაპირდაპირი მეთოდით, რომელშიც მოგება/ზარალი დაკორექტირდა არაფულადი ტრანზაქციების, წარსული ან მომავალი საოპერაციო ფულადი შემოღებების ან გადახდების დარიცხვებით ან გადავადებებით და ისეთი ხარჯებითა და შემოსავლებით რომელიც დაკავშირებულია საინვესტიციო ან ფინანსურ საქმიანობასთან.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფასს-ის პირველად გამოყენებისას კომპანიამ მიიღო ახალი და გადახედილი სტანდარტები, რომელიც წარმოდგენილია შენიშვნა 2.5-ში, ისევე როგორც პირველად თანდართული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები, ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკისა და მიზნების ჩათვლით (იხილეთ შენიშვნა 23).

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება “ინტრეიდი“



მმართველობის ანგარიშგება
2019 წელი

შინაარსი

1.	საქმიანობის მიმოხილვა	4
2.	განვითარების სტრატეგია	6
3.	ჩატარებული კვლევები	6
4.	ფინანსური ინფორმაცია	6
5.	ფინანსური რისკების მართვა.....	12

წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობის ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინტრეიდი“-ს მიერ, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

27 ივლისი 2020 წელი

ილია შარიქაძე

დირექტორი

შპს „ინტრეიდი“

1. საქმიანობის მიმოხილვა

წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობის ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინტრედი“-ს მიერ, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

27 ივლისი 2020 წელი

ილია შარიკაძე

დირექტორი

შპს „ინტრედი“



1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ინტრედი“ ბაზარზე ოპერირებს 2004 წლიდან. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების, უალკოჰოლო სასმელების და საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია. იმპორტი ხორციელდება სხვადასხვა ქვეყნებიდან: თურქეთი, გერმანია, ჩეხეთი, ავსტრია, მოლდოვეთი, რუსეთი, უკრაინა და ა.შ.

კომპანია ფუნქციონირებს იჯარით აღებული ერთი ადმინისტრაციული ოფისით და საწყობით, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, ფეიქართა 64 ნომერში. 2019 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 97 თანამშრომელს.

შპს „ინტრედი“ წარმოადგენს სს „ნიკორა“-ს შვილობილ კომპანიას; „ნიკორა“ ამჟამად არის საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილესი ჰოლდინგი (ჯგუფი), რომელიც აერთიანებს ქვეყნის ყველაზე ფართო სუპერმარკეტების ქსელის მქონე კომპანიას, აგრეთვე ხორცპროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, თევზულის, რძის ნაწარმის, ნაყინის, პურ-ფუნთუშეულის, სალათების, გაყინული საკონდიტრო პროდუქციისა და ღვინის საწარმოებს, კვების პროდუქტებისა და იმპორტიორ კომპანიებს.

შპს „ინტრედი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მნიშვნელოვან კომპანიას ჰოლდინგ ნიკორას შემადგენლობაში.

შპს ინტრედი- ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები ('000 ლ)	2019	2018	ცვლ.(%)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	23,969	21,308	12.49%
საერთო მოგება	4,900	4,065	20.54%
წლის მოგება	570	720	-20.83%
აქტივები და ვალდებულებები ('000 ლ)	2019	2018	ცვლ.(%)
სულ აქტივები	8,864	7,851	12.90%
სულ ვალდებულებები	7,475	7,032	6.30%
სულ კაპიტალი	1,389	819	69.60%
ფინანსური მაჩვენებლები	2019	2018	ცვლ.(%)
საერთო მოგების მარჟა (%)	20.44%	19.08%	7.13%
მოგების მარჟა (%)	2.38%	3.38%	-42.02%
არაფინანსური მაჩვენებლები	2019	2018	ცვლ.(%)
დასაქმებულთა რაოდენობა	97	87	11.49%

კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

შპს „ინტრედი“ წარმოადგენს სს „ნიკორას“ ჰოლდინგში შემავალ კომპანიას, რომელიც 2004 წლიდან ახორციელებს ალკოჰოლური სასმელების, უალკოჰოლო სასმელების და საკვები პროდუქტების იმპორტს და დისტრიბუციას როგორც სს „ნიკორას“ ჯგუფში შემავალ ობიექტებში, ასევე ისეთ სავაჭრო ობიექტებში, რომლებიც არ არიან „ნიკორას“ ჯგუფის წევრები.

კომპანია დაარსების დღიდან ყოველწლიურად ვითარდება და იზრდება, ორიენტირებულია პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდასა და ბიზნესის განვითარებაზე.

ბიზნესი და ოპერაციები

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურად პასუხობს კომპანიის მისიას და გამოწვევებს. სტრუქტურულად მოცემულია ორი ძირითადი მიმართულება - გაყიდვების გუნდი, რომელიც პასუხისმგებელია დასახული გეგმების შესრულებაზე და ადმინისტრაციული გუნდი, რომელიც მაქსიმალურ მხარდაჭერას უწევს გაყიდვების გუნდს მთავარი მიზნის შესრულებაში.

კომპანიის მიზანია ჰყავდეს მოტივირებული და მონდომებული თანამშრომლები, რის გამოც, კომპანიაში მოქმედებს საკმაოდ ეფექტური მოტივაციის სქემა, რომლის შედეგადაც კომპანიის გაყიდვების ზრდა და განვითარება კომპანიის თითოეული თანამშრომლის ანაზღაურებასა თუ წინსვლაზე ისახება.

პორტფელში არსებული პროდუქტების სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანიის სადისტრიბუციო მოდელში გამოიყენება შეკვეთების გენერირების როგორც ე.წ. van sale, ასევე, pre sale მეთოდები. შედეგად, სახეზე გვაქვს მიტანის გამართული და ძალზე ეფექტური სერვისი. პროდუქციის დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული შესაბამისად აღჭურვილი სადისტრიბუციო ავტომობილებით.

მომხარებელთა ბაზა ძალიან მრავალრიცხოვანია. იგი დაახლოებით 6 000-მდე ობიექტს ითვლის. ესენი არიან როგორც საცალო, ისე საბითუმო ვაჭრობის დანიშნულების მცირე, საშუალო, მსხვილი და ქსელური ობიექტები. კლიენტების ამგვარი მრავალრიცხოვნობა გარკვეულწილად განაპირობებს ბაზრის დივერსიფიცირებულობას და არ წარმოადგენს რამოდენიმე მომხარებელზე კონცენტრირებულ სფეროს. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, ბოლო პერიოდის ტენდენციები, რომელიც ხასიათდება ქსელური მარკეტების განვითარებით და არაქსელური ობიექტების რაოდენობის მკვეთრი შემცირებით, რაც, თავის მხრივ, გარკვეულ გავლენას ახდენს თვითონ დისტრიბუციის როლის და სტრუქტურის განვითარებაზე.

პროდუქციის გასაყიდი ფასი ფორმირდება დაგეგმილი მიზნობრივი მაჩვენებლებისა და კონკურენტული გარემოებების გათვალისწინებით.

2. განვითარების სტრატეგია

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გამოვლენა პანდემიად გამოაცხადა. 2020 წლის მარტში, საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება ყველა კომერციული ბიზნესის შეჩერების შესახებ, გარკვეული გამონაკლისების გარდა, რომელიც მოიცავს საკვები პროდუქტებით მოვაჭრე დაწესებულებებს. აქედან გამომდინარე, ინტრეიდის მუშაობა არ შეჩერებულა. თუმცა მარტის ბოლოდან მაისის ჩათვლით დაგეგმილი რეალიზაციები 25%-ით შემცირდა. ივნისის თვიდან კი კვლავ ბიუჯეტირებულ ციფრებს გაუტოლდა. პანდემიის პერიოდში კომპანიამ მოახერხა ყველა თანამშრომლის შენარჩუნება, არ მომხდარა ხელფასების შემცირებაც, ხოლო ივნისის თვიდან სრული დატვირთვით ჩვეულ რეჟიმში გააგრძელა.

2020 წელს კომპანიამ უკვე განახორციელა სადისტრიბუციო პორტფელის ზრდა რამდენიმე ახალი ბრენდის დამატებით. მომავალში კომპანია გეგმავს საქართველოს ბაზრის კიდევ უფრო მეტად ათვისებას - ასორტიმენტის, მომხმარებელთა და მომწოდებელთა ბაზის გაფართოებას.

3. ჩატარებული კვლევები

კომპანია ყოველწლიურად ატარებს ბაზარზე არსებული მდგომარეობის მარკეტინგულ კვლევას, რასაც ძირითადად აქვს ორი მიმართულება:

- ხდება კონკურენტების ფასების კვლევა, საკუთარ პროდუქციასთან შედარება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირებების შეტანა სარეალიზაციო ფასებში;
- კომპანია სისტემატურად იკვლევს არსებული ბაზრის პროდუქტით გაჯერებულობის ხარისხს - ხდება „დეფიციტური“ პროდუქციის გამოვლენა და ამის საფუძველზე ბაზრისთვის შეთავაზებული პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდა.

4. ფინანსური ინფორმაცია

შპს „ინტრეიდი“ 2019 წელს უკვე მეორედ წარადგენს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც აუდირებულია „Grant Thornton International“-ის წევრი შპს „გრანტ თორნტონის“ მიერ. კომპანია წინა წლებშიც ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებებს ფასს სტანდარტებით, დედა კომპანიის მოთხოვნით, რომელიც, თავის მხრივ, ამზადებდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ხოლო მის აუდიტს ახორციელებდა - აგრეთვე „Grant Thornton International“-ის წევრი შპს „გრანტ თორნტონი“.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები:		
ძირითადი საშუალებები	668,086	516,863
აქტივების გამოყენების უფლება	64,857	-
არამატერიალური აქტივები	91,577	56,639
	824,520	573,502
მოკლევადიანი აქტივები:		
მარაგები	3,274,613	3,566,890
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,738,972	3,697,467
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	25,856	13,616
	8,039,441	7,277,973
სულ აქტივები	8,863,961	7,851,475
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები:		
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება	1,386,946	817,357
	1,388,946	819,357
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	1,230,000	-
საიჯარო ვალდებულებები	32,232	-
	1,262,232	-
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,442,478	3,014,293
სესხები	3,728,514	4,017,825
საიჯარო ვალდებულებები	41,791	-
	6,212,783	7,032,118
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	8,863,961	7,851,475

კომპანიის აქტივები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთლიანმა აქტივებმა 8,9 მილიონი ლარი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი 7,9 მილიონი ლარი იყო. აქტივების ზრდა განპირობებული იყო როგორც ძირითადი საშუალებების - მანქანა-დანადგარების და კომპანიის ავტოპარკის განახლებით, ასევე მიმდინარე აქტივების ზრდით.

მოკლევადიანი აქტივები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს (90.7%), ეს განპირობებულია კომპანიის სპეციფიკით - შპს “ინტრედი” სადისტრიბუციო კომპანიაა და სწორედ ამიტომ, მისი აქტივების უდიდესი ნაწილი უჭირავს სავაჭრო მოთხოვნებს და მარაგებს.

2019 წლის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ჯამური აქტივების 53%-ს შეადგენდა (2018 წლის ბოლოს 46%); კომპანიის დებიტორების უდიდეს ნაწილს შეადგენენ მსხვილი ქსელური სავაჭრო ობიექტები.

რაც შეეხება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების მარაგებს, 2019 წლის ბოლოს მარაგები ჯამური აქტივების 37%-ს შეადგენდა (2018 წლის ბოლოს 46%); კომპანიაში არსებული ლოგისტიკის დეპარტამენტი უზრუნველყოფს მარაგების ოპტიმალური ნაშთების კონტროლს, რათა არ წარმოიშვას დეფიციტი ან ჭარბი ნაშთი საწყობში.

ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენენ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების მნიშვნელოვან ნაწილს. ამასთან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებმა 2019 წლის ბოლოს მთლიანი ვალდებულებებისა და კაპიტალის 28%-ს შეადგინა (2018 წლის ბოლოს 38%). სავაჭრო კრედიტორების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენენ უცხოური კომპანიები, რომლებისგანაც კომპანია ყიდულობს სარეალიზაციო საქონელს.

სესხები:

სესხების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

ათას ლარებში	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
უზრუნველყოფილი სესხები ბანკებისაგან	3,729	2,910	-	-
სესხების დაკავშირებული მხარეებისგან			1,230	1,108
სულ	3,729	2,910	1,230	1,108

კომპანიას სესხი აღებული აქვს სათაო კომპანია სს „ნიკორა“-სგან. სესხის მოქმედების ვადა არის 2022 წლის 18 ოქტომბრამდე, ხოლო წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 11,5%-ს. საკრედიტო ხაზები განთავსებულია თიბისი ბანკში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს საშუალოდ 11.50%-ს.

სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებულმა მოგებამ შეადგენდა 1,386,946 ლარი, რაც წინა წელთან შედარებით დაგროვილი მოგების 570 ათასი ლარით ზრდას ნიშნავს.

მოგება-ზარალის ანგარიშების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	24,014,254	21,308,079
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(19,114,093)	(17,243,308)
საერთო მოგება	4,900,161	4,064,771
სხვა შემოსავალი	3,049	3,556
ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,885,387)	(2,399,045)
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(1,374,215)	(1,114,131)
სხვა ხარჯები	(234,912)	(187,207)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	408,696	367,944
ფინანსური ხარჯები	(482,307)	(388,093)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(306,245)	(98,404)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,053,497	907,047
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(62,728)	(39,422)
მოგება დაბეგვრამდე	610,913	749,072
მოგების გადასახადი	(41,324)	(28,824)
წლის მოგება	569,589	720,248
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	569,589	720,248

2019 წელს კომპანიის შემოსავლებმა 23,9 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც წინა წელთან შედარებით 12%-იან ზრდას გულისხმობს. შემოსავლებისა და შესაბამისად, საერთო მოგების ზრდის შედეგად, კომპანიამ შეძლო 2019 წელი 570 ათას ლარიანი მოგებით დაესრულებინა.

ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს მარკეტინგული დანახარჯები (მთლიანი საოპერაციო ხარჯების 30%), რაც გამოწვეულია კომპანიის მიერ აქტიური თრეიდ მარკეტინგის კამპანიის წარმოებით და სახელფასო ხარჯებით.

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	2,000	97,110	99,110
წლის მოგება	-	720,248	720,248
წლის სრული შემოსავალი	-	720,248	720,248
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,000	817,357	819,357
წლის მოგება	-	569,589	569,589
წლის სრული შემოსავალი	-	569,589	569,589
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,000	1,386,946	1,388,946

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
წლის მოგება	569,589	720,248
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	179,586	99,388
ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული მოგება	(2,636)	(17,868)
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	-	3,712
ფინანსური ხარჯი	482,307	388,093
მოგების გადასახადის ხარჯი	41,324	28,824
საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა	30,733	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	306,245	98,404
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,607,148	1,320,801
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(965,270)	(556,717)
ცვლილება მარაგებში	292,277	(630,266)

ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(679,288)	85,562
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან	254,867	219,380
გადახდილი პროცენტი	(450,267)	(386,531)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(41,324)	(28,824)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(236,724)	(195,975)
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(437,384)	(278,233)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები	9,416	39,975
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(427,968)	(238,258)
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		
სესხებიდან და საიჯარო ვალდებულებებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	21,624,241	14,563,000
სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(20,877,222)	(14,066,196)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	747,019	496,804
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა კლება	82,327	62,571
უცხოური ვალუტის გავლენა ფულზე	(70,087)	(66,374)
ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	13,616	17,419
ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	25,856	13,616

5. ფინანსური რისკების მართვა

საბაზრო რისკი

კომპანიის საბაზრო რისკი უმთავრესად გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებს. აღნიშნული რისკი დაკავშირებულია იმ ფაქტთან, რომ კომპანიას აქვს როგორც ფიქსირებული, ისე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები. ამ რისკის დაზღვევას კომპანია ცდილობს ზემოთ აღწერილი სესხის ტიპებს შორის ბალანსის დაცვით.

კომპანია ასევე დგას სავალუტო რისკების წინაშე, რადგან ინტრეიდი წარმოადგენს იმპორტიორ კომპანიას და საქონლის შეძენა ხდება უცხოურ ვალუტაში.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ამ რისკის ეფექტი წარმოიქმნება სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტებისაგან, მაგალითად მოთხოვნებისაგან.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდურობის აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული

ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებუ- ლებები	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენ- ტები	ფიქსირებუ- ლი საპრო- ცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენ- ტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		10.11%	12.50%	12.02%	
6 თვეზე ნაკლები	2,325,497	20,375	3,695,071	33,445	6,074,388
6 თვიდან 1 წლამდე	-	26,942	-	-	26,942
1-5 წლამდე	-	33,510	-	1,230,000	1,263,510
	<u>2,325,497</u>	<u>80,827</u>	<u>3,695,071</u>	<u>1,263,445</u>	<u>7,364,840</u>

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, აკუმულირებულ მოგებას და მოზიდულ სახსრებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიმღება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	1,194,133	661,184
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	(25,856)	(13,616)
კაპიტალი	1,168,277	647,568
მთლიანი კაპიტალი	1,194,133	661,184
სესხები	4,958,514	4,017,825
სრული ფინანსირება	6,152,647	4,679,009
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.19	0.14

